



## CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 53 AC

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ [www.facebook.com/PenkawinCPA](http://www.facebook.com/PenkawinCPA) โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด [www.tutorcpa.net](http://www.tutorcpa.net)

ข้อ 2.1 จงตอบคำถามต่อไปนี้

สถาบันเพ็ญกวิน ซีพีเอ เป็นสถาบันเดียวที่ Big4 ให้จัดติวกฎหมาย 1 จนถึงปัจจุบัน

ก. บริษัท DEF จำกัด จัดทะเบียนตามกฎหมายนอร์เวย์ ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ในฐานะสำนักงานผู้แทน ทำหน้าที่จัดหาวัตถุดิบและตรวจสอบคุณภาพสินค้า ที่สำนักงานใหญ่สั่งซื้อจากผู้ผลิตในประเทศไทย เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2566 บริษัทได้นำส่งทุนขั้นต่ำจำนวน 3 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2566 บริษัทได้สั่งซื้อวัตถุดิบและตรวจสอบคุณภาพของสินค้าจากผู้ผลิตรายหนึ่ง บริษัทต้องเริ่มทำบัญชีเมื่อใด รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินในหัวข้อบัญชีของสำนักงานใหญ่ให้แยกแสดงอย่างไร และบริษัทต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีที่มีคุณวุฒิการศึกษาอย่างไร (4p)

ข. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลเต็มคาราเบล เริ่มทำบัญชีเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 25x1 ห้างฯ ต้องปิดบัญชีครั้งแรกเมื่อใด และต่อมา หากห้างฯ ประสงค์จะเปลี่ยนรอบบัญชี มีหลักเกณฑ์ตามกฎหมายอย่างไร (4p)

ค. นางสาวก้อย เป็นผู้ทำบัญชีอิสระ ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า รับทำบัญชีให้กับบริษัท นิกเกิ้ล จำกัด และยื่นขั้วโมงการพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องก่อนปี 2563 ครบถ้วนมาตลอด จนกระทั่ง เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2563 นางสาวก้อยได้ยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชี และไม่ได้ยื่นขั้วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับปี 2563 ต่อมา เมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2566 นางสาวก้อยประสงค์จะกลับมาเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท นิกเกิ้ล จำกัด นางสาวก้อยต้องเก็บขั้วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ก่อนกลับมาเป็นผู้ทำบัญชีใหม่ที่ขั้วโมง และ ในปี 2566 นางสาวก้อยต้องเก็บขั้วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกี่ขั้วโมง (4p)

ธงคำตอบ

หนังสือปรัญญกฎหมาย 1 เล่มสีชมพู เล่มเดียวในประเทศเท่านั้น ที่รวบรวมปรัญญจากสนามสอบจริง

ก. บริษัท DEF จำกัด เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตามมาตรา 8 การประกอบธุรกิจเป็นสำนักงานผู้แทน เป็นธุรกิจที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมายกระทรวง จึงไม่ต้องขออนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว บริษัทมีหน้าที่ต้องเริ่มทำบัญชี นับแต่วันที่ 1 เมษายน 2566 ซึ่งเป็นวันที่บริษัทได้สั่งซื้อวัตถุดิบและตรวจสอบคุณภาพของสินค้าจากผู้ผลิตรายหนึ่งเป็นครั้งแรก ถือเป็นวันที่บริษัทเริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย ตามมาตรา 9 (2)

บริษัทมีหน้าที่จัดทำงบการเงินฉบับเดียวในภาพรวมโดยถือเป็นหนึ่งหน่วยธุรกิจ และต้องจัดทำรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินตามแบบ 4 ซึ่งหัวข้อบัญชีของสำนักงานใหญ่ ได้แก่ รายการทุนขั้นต่ำตามกฎหมายนั้น ให้แยกตามประเภทธุรกิจ ดังนั้น ทุนขั้นต่ำตามกฎหมายที่ได้รับจากสำนักงานใหญ่สำหรับธุรกิจสำนักงานผู้แทนจึงต้องแยกออกจากรกิจอื่นๆ ทั้งนี้ อาจแสดงรายละเอียดทุนแต่ละประเภทธุรกิจในงบการเงิน หรืออาจแสดงทุนเป็นยอดรวมไว้ในงบการเงินแล้วเปิดเผยรายละเอียดของทุนแยกตามประเภทธุรกิจไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ได้

ส่วนผู้ทำบัญชีของบริษัท ต้องมีคุณวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเทียบเท่า หรือได้รับประกาศนียบัตร หรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชี ที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง

ข. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลเต็มคาราเบล เริ่มทำบัญชีเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 25x1 ดังนั้น ห้างฯ ต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายใน 12 เดือนนับแต่วันเริ่มทำบัญชี หรือภายในวันที่ 24 สิงหาคม 25x2 ตามมาตรา 10

สมมติว่าห้างฯ เลือกที่จะปิดบัญชีครั้งแรกวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ดังนั้น ในปีต่อไป ห้างฯ จะต้องปิดบัญชีทุกวันวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี หรือในรอบ 12 เดือนนับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน อย่างไรก็ตาม หากห้างฯ ประสงค์จะเปลี่ยนรอบบัญชี เช่น จาก 31 ธันวาคม ของทุกปี เป็น 30 กันยายน ของทุกปี ห้างฯ ต้องยื่นคำขออนุญาตภายในวันที่ 30 กันยายน ของปีแรกที่เปลี่ยนนั้น และได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เปลี่ยนรอบปีบัญชี จึงจะเปลี่ยนรอบบัญชีสิ้นสุด 30 กันยายนของทุกปีได้ การยื่นคำขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชี ให้ดำเนินการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Permit) โดยให้บริษัทยื่นทางเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ([www.dbd.go.th](http://www.dbd.go.th)) โดยใช้ Username และ Password เช่นเดียวกับระบบการยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ที่ได้รับจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า การใช้ Username และ Password ให้ใช้แทนการลงลายมือชื่อในแบบการยื่นขออนุญาต รวมถึงเอกสารประกอบคำขอ กรณีการรับรองสำเนาเอกสาร ซึ่งสารวัตรใหญ่บัญชี หรือสารวัตรบัญชี จะอนุญาตการเปลี่ยนรอบปีบัญชี ตามที่บริษัทยื่นขอ เมื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการยื่นขออนุญาตทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Permit) โดยครบถ้วนสมบูรณ์แล้ว

ค. การที่นางสาวก้อยได้ยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชี เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2563 นั้น ปรากฏว่า ก่อนยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชี นางสาวก้อยได้ยื่นขั้วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องครบถ้วนจนถึงปี 2562 แต่สำหรับปี 2563 นางสาวก้อยยังไม่ได้ยื่นขั้วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องแต่อย่างใด เมื่อนางสาวก้อยประสงค์จะกลับมาเป็นผู้ทำบัญชีอีกครั้ง นางสาวก้อยต้องยื่นขั้วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามระยะเวลาที่ขาดหายไปก่อนการยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชี จำนวน 12 ขั้วโมง และต้องมีเนื้อหาการบัญชีไม่น้อยกว่าครึ่งหนึ่ง หรือไม่น้อยกว่า 6 ขั้วโมง

ต่อมา วันที่ 10 ตุลาคม 2566 นางสาวก้อยได้ขอลกลับมาเป็นผู้ทำบัญชีใหม่ นางสาวก้อยไม่ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับปี 2566 แต่อย่างใด เนื่องจากมีระยะเวลาที่เหลือหลังการแจ้งในปี 2566 น้อยกว่าหกเดือน ดังนั้น นางสาวก้อยจึงต้องเริ่มพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในปี 2567 จำนวน 12 ขั้วโมง ซึ่งใน 12 ขั้วโมง ต้องมีเนื้อหาการบัญชีไม่น้อยกว่าครึ่งหนึ่ง หรือไม่น้อยกว่า 6 ขั้วโมง